



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

**RELATÓRIO E PARECER SOBRE AS CONTAS ANUAIS DO PREFEITO MUNICIPAL
EXERCÍCIO DE 2021**

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Venâncio Aires venho apresentar as atividades realizadas pela Unidade Central de Controle Interno – UCCI de forma a evidenciar a consistência dos controles seguida do Relatório e Parecer sobre as contas do Prefeito Municipal de Venâncio Aires Jarbas Daniel da Rosa, relativos ao exercício de 2021, em conformidade com o previsto no arts. 74 e 31 da Constituição Federal, art. 9º, inciso XII da Lei 6.089, de 17 de abril de 2018 e nos termos do disposto na Resolução TCE-RS 1.134, art. 3º, inciso IV, alínea ‘b’.

1 UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI

A Coordenadoria de Controle Interno foi instituída no Município como órgão de assessoramento através da Lei Municipal 2.881, de 19 de setembro de 2001 que tratava da estrutura administrativa Municipal. Esta Lei foi revogada, sendo que atualmente a estrutura administrativa municipal está instituída na Lei Municipal 6.250, de 21 de dezembro de 2018 e regulamentada no Decreto Municipal 6.335, de 21 de junho de 2018, onde a Coordenadoria de Controle Interno é parte integrante do Gabinete do Prefeito dentro dos órgãos de assessoramento, controle e comunicação.

A Coordenadoria de Controle Interno, no ano de 2021, contou em seu quadro de pessoal com um servidor efetivo ocupante do cargo de auditor interno com dedicação exclusiva na Unidade. Em termos orçamentários possui Unidade Orçamentária específica com um custo anual de R\$ 274.346,01. No sentido de manter a atualização nos conhecimentos técnicos o servidor realizou 167,3 horas de capacitação abrangendo os treinamentos evidenciados no quadro 01.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Descrição	Carga Horária	Responsável pela promoção
Aplicação recursos assistência social, educação e saúde,	6 horas	Confederação Nacional dos Municípios – CNM
Capacitação dos Municípios para Elaboração do PPA 2022-2025	40 horas	EGOV – Escola de Governo RS
Lei de Licitações	16 horas	Delegação de Prefeituras Municipais
A elaboração e discussão do PPA 2022-2025	5 horas	IGAM
Curso Prático de Conferência de Balancetes do RPPS	6 horas	IGAM
O Novo Fundeb e os Desafios da Gestão e Controle dias 20 e 21/05/2021	6:30 horas	TCE-RS
Regularização dos Bens Imóveis no Município, inclusive para fins de registro patrimonial	8 horas	Delegação de Prefeituras Municipais
Treinamento Lei Geral de Processamento de Dados LGPD	8 horas	IGAM
Curso classificação orçamentária receita e despesa	8 horas	Delegação de Prefeituras Municipais
SIAPC 23 evento	4 horas	Tribunal de Contas do Estado - RS
Controle Interno estudos e casos práticos terceira edição	60 horas	Tribunal de Contas do Estado - RS
TOTAL HORAS	167,3 horas	

Quadro 01: Relação de Capacitações, 2021

Fonte: Controles UCCI

A atuação da Unidade foi orientada no Plano de Trabalho para o referido ano, o qual pode ser visualizado no site oficial do Município¹, atuando nas seguintes atividades:

a) Atividades de apoio: compreende o apoio ao controle externo nas auditorias realizadas no Município, bem como na prestação de informações a este órgão quando solicitadas; o assessoramento aos órgãos e unidades da Administração mediante realização de orientações verbais e escritas, a emissão de pareceres, a realização de treinamentos, a participação em comissões de trabalho; a emissão de normas internas visando regulamentar fluxos de processos.

b) Atividades de controle interno: compreende o exercício dos controles indelegáveis instituídos pela constituição federal em seus art. 31, 70 e 74 e pelo artigo 59 da Lei Complementar 101/2000; a elaboração de relatórios e pareceres para compor a prestação de contas anual do Prefeito; a resposta a questionários pelo órgão de auditoria externa por meio do Sistema de controle Interno; a regulamentação das atividades de controle.

¹ <https://www.venancioaires.rs.gov.br/index.xhtml?pag=297&>



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

c) **Atividades de auditoria interna:** compreende a realização de auditorias de conformidade/regularidade e auditorias operacionais nas diferentes áreas da administração, mediante processo de Auditoria Ordinária Tradicional, processo de Inspeção Especial e processo de Auditorias de Rotina, bem como a realização de Esclarecimentos a solicitações de informações do TCE por meio do Sistema de Controle Interno.

Visando evidenciar a consistência do sistema de controle interno municipal segue as atividades realizadas no exercício de 2021.

Atividades	Descrição	Número
1 Assessoramentos técnicos a gestão	Total assessoramentos	22
Administração	Organização sistema almoxarifado incluindo sistema informatizado, apoio técnico comissão inventariante e acompanhamento contagens; projeções licença prêmio visando análise alteração legislação; alteração decreto registro de preços visando possibilitar flexibilizações no preço de referência quando necessário; regulamentação ordenador de despesa; análise solicitação reequilíbrio empresa contratada plano de saúde.	5
Agricultura	Alteração lei diversificação de culturas visando viabilizar incentivo a agricultores potenciais	1
Cultura	Apoio técnico elaboração projeto de lei entes sociais autônomos; Apoio técnico instituição e regulamentação lei de patrocínios	2
Desenvolvimento econômico	Apoio técnico legislação incentivo empresarial para participação em feiras e eventos	1
Educação	Apoio técnico procedimentos devolução recursos pagos a maior empresa transporte; Apoio técnico atingimento percentual mínimo gastos educação	2
Fazenda	Apoio técnico processo planejamento PPA-LDO-LOA; Apoio técnico elaboração plano sistema único integrado; Apoio técnico análises financeiras e produção relatórios; Apoio técnico elaboração relatório metas fiscais; Apoio técnico elaboração decreto encerramento exercício	5
Ouvidoria	Apoio técnico reestruturação procedimentos SIC-SAC	1
Habitação e desenvolvimento social	Apoio técnico elaboração legislação e regulamentação política pública de melhorias habitacionais	1
Saúde	Apoio técnico implantação portal vacinação COVID, apoio técnico contratualização Hospital São Sebastião Mártir	2
Infraestrutura e serviços públicos	Apoio técnico contratação eletricitistas visando implantação sistema de iluminação Led; apoio técnico elaboração processo licitatório para manutenção de frotas	2



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Atividades	Descrição	Número
2 - Orientações formalizadas	Procedimentos início gestão, procedimentos liquidação da despesa, procedimentos ouvidoria; fluxo processo licitatório com planilhas de custo; procedimentos para criar programa de governo; orientações acompanhamento provas objetivas concurso 001-2020; orientações acompanhamento prova prática concurso 001-2020; procedimentos para nomeação servidores efetivos com impacto orçamentário-financeiro; procedimentos para realização inventário almoxarifado	9
3- Revisão Normativas Internas	Revisão Norma Interna 24-Fluxo contratação por excepcional interesse público	1
4 - Orientações por chamados	Orientações realizadas aos Gestores e Servidores por meio de ferramenta interna de comunicação, telefone, whats app, reuniões presenciais	274
5- Orientações e manifestações em processos	Orientações e manifestações em processos demandados ao Controle Interno	96
6- Pareceres prévios contratação de excepcional interesse público	Pareceres prévios exarados em processo previamente ao envio de Projeto de lei autorizativo ao Poder Legislativo ou manifestação do gestor a contratação em caso de pré autorização na lei estatutária visando dar subsídio a manifestação junto ao SIAPES - TCE RS	56
7- Certificações aposentadorias e pensões	Certificações emitidas no sistema SIAPEM-TCE RS após conferência dos documentos que deram origem aos atos de aposentadoria ou pensão e da adequação dos registros a base documental existente	23
8- Verificações Relatórios de Validação e Encaminhamento - RDI folha de pagamento	Verificações das informações sobre folha de pagamento enviadas ao TCE-RS e consistência com os relatório do sistema informatizado de folha de pagamento	12
9- Auditorias ano anterior encerradas em 2021	Auditoria 006-2020 concurso público 001-2020 Auditoria 017-2020 Almoxarifado	2
10- Auditorias ano 2021 encerradas	Auditoria 001-2021 gestão fiscal poder executivo terceiro quadrimestre 2020, Auditoria 002-2021 gestão fiscal poder legislativo terceiro quadrimestre 2020; Auditoria 003-2021 contribuição de melhoria; Auditoria 005-2021 gestão fiscal poder executivo primeiro quadrimestre 2021; Auditoria 006-2021 gestão fiscal poder legislativo primeiro quadrimestre 2021; Auditoria 007-2021 Movimentações financeiras; Auditoria 008-2021 Recursos vinculados; Auditoria 009-2021 sistema de transparência; Auditoria 10-2021 fluxo aposentadorias e pensões; auditoria 011-2021 gestão fiscal poder executivo segundo quadrimestre; auditoria 012-2021 gestão fiscal poder legislativo segundo quadrimestre; auditoria 013-2021 patrocínios concedidos	12
11- Auditorias ano 2021 em andamento	Auditoria 04-2021 admissões por contratação emergencial e concurso público; Auditoria 14-2021 atos de gestão poder legislativo	2
12- Respostas a solicitações informações TCE-RS	Esclarecimentos a solicitações de informações/denúncias recebidas do TCE-RS para averiguação via espaço do controle interno 021241-029921, 021552-029921-4, 018686-0299-21-3, 005264-029921-3, 008427-029921-2, 012222-029921-5, 012938-0299-21, 014719-029921-8 Escalrecimentos a requisições TCE-RS via processo eletrônico 401033-2021, 421121, 396017, 347649. Esclarecimentos a solicitações TCE via e-mail	20



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Atividades	Descrição	Número
13- Respostas a questionários	Respostas a questionários recebidos relativos parecer prévio de contas 2020 e portal transparência - TCE RS, estrutura do controle interno - Projeto Interagir, programa nacional de prevenção a corrupção - PNPC	4
14- Avaliação metas previstas PPA X LDO X LOA	Análise dos relatórios de execução orçamentária, metas e indicadores elaborados pelas Secretarias e que compuseram o Relatório Circunstanciado do Prefeito	1
15- Relatórios e pareceres de contas anuais, aplicação recursos saúde e educação	Emissão relatório e parecer do controle interno sobre as contas anuais,	3
	Emissão de relatório e parecer aplicação recursos em manutenção e desenvolvimento do ensino incluindo apresentação das verificações junto ao Conselho do Fundeb trimestralmente	
	Emissão de relatório e parecer aplicação recursos em ações e serviços públicos em saúde incluindo apresentação das verificações junto ao Conselho Municipal de Saúde trimestralmente	

Quadro 02 – Atividades realizadas, ano 2021

Fonte: Controles UCCI

As atividades realizadas abrangendo controles prévios, concomitantes e a posteriori atingiram a maior parte do que foi programado no Plano de Trabalho Anual, restando sem cumprimento a normatização do sistema de despesas (compras, empenho, liquidação e pagamento) em substituição a Norma Interna 19/2013; a normatização do sistema de protocolo; e a revisão da Norma Interna 14-2018 que trata de multas de trânsito. O não cumprimento destas atividades deu-se em decorrência de outras atividades não programadas e que tornaram-se prioritárias considerando exigências externas e necessidades internas.

A Coordenadoria de Controle Interno, com a estrutura de pessoal existente, anualmente programa em seu plano de trabalho os atos em que exercerá sua atuação. O foco é atuar fortemente em assessoramentos, orientações e normatizações de forma a evitar inconformidades nos procedimentos e evidenciar a importância da Unidade para a eficiência da gestão. Por outro lado, desenvolve verificações que subsidiam a emissão do relatório e parecer das contas do Gestor.

Cabe ainda mencionar que a Coordenadoria de Controle Interno não consegue realizar trabalhos de forma prévia, concomitante ou a posteriori em todas as áreas regulamentadas na Resolução TCE-RS 936/2012. Para o ano de 2022, com a homologação do Concurso Público 001-2020, a Coordenadoria solicitará a ampliação do quadro de servidores com ao menos mais um



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

servidor efetivo, o que permitirá uma maior abrangência na atuação da Unidade Central de Controle Interno – UCCI.

2 RELATÓRIO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DO PREFEITO MUNICIPAL

Com base nas atividades realizadas segue-se relatório referente verificações desta Coordenadoria no que tange as conciliações bancárias, guarda pela unidade de pessoal das declarações de bens e rendas, inventário de bens patrimoniais, confiabilidade das demonstrações contábeis, decisões do tribunal de contas e outros temas entendidos relevantes.

2.1 Metas previstas e alcançadas PPA x LDO x LOA

O Plano Plurianual para o quadriênio 2018-2021 foi aprovado pela Lei Municipal 6.004, de 04/10/2017, as diretrizes orçamentárias para 2021 foram aprovadas pela Lei 6.702, de 17 de novembro de 2020 e a lei orçamentária anual através da qual as políticas públicas foram efetivamente executadas foi aprovada pela Lei 6.736, de 29 de dezembro de 2020.

As políticas públicas previstas no processo de Planejamento foram organizadas em Programas de Governo em duas categorias. Os Programas de “Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado” reúnem as ações destinadas ao apoio, à gestão e à manutenção da atuação governamental e não possuem indicadores e metas estabelecidas. Já os programas Temáticos “expressam a agenda de governo por meio de políticas públicas, orientando a ação governamental para a entrega de bens e serviços à sociedade”, desta forma com metas e indicadores previstos.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Descrição	Código	Dotação Prevista	Dotação Atualizada	Empenhado	Liquidado	% empenhado
Encargos especiais	0 00	30.731.079,00	28.272.846,90	25.457.753,88	25.418.564,36	10,10%
Programas de Manutenção, Gestão e Serviços do Estado	002 a 018	20.996.032,00	22.541.785,28	20.978.849,18	20.761.930,66	8,32%
Programas temáticos		206.643.370,00	278.776.704,44	205.642.328,62	195.740.956,42	81,58%
Gestão por excelência	101	11.128.919,00	12.793.344,06	11.431.528,05	11.431.346,05	4,53%
Educação de qualidade direito de todos	102	47.699.110,00	63.809.432,68	56.507.695,80	52.356.369,23	22,42%
Minha cidade aqui	103	63.784.752,00	88.291.196,40	43.675.608,44	38.970.203,61	17,33%
Saúde ao acesso de todos	104	66.196.318,00	88.682.467,99	79.881.624,08	79.198.038,28	31,69%
Desenvolvimento Rural Sustentável	105	3.875.753,00	6.519.412,52	4.444.987,23	4.425.987,23	1,76%
Eficiência, eficácia, efetividade	106	2.592.143,00	2.602.316,89	2.357.661,22	2.357.661,22	0,94%
Ação e Cidadania	107	4.781.292,00	7.491.821,38	3.565.423,83	3.460.960,13	1,41%
Habitar	108	186.659,00	638.517,13	257.496,68	201.825,91	0,10%
Venâncio Aires cidade empreendedora	109	1.415.683,00	2.654.279,00	1.396.154,64	1.391.156,64	0,55%
Venâncio Profissional	110	452.800,00	358.000,00	58.073,00	0,00	0,02%
Cultura livre compartilhe esta idia	111	2.022.456,00	2.263.657,39	988.265,64	988.265,64	0,39%
Esporte é vida	112	1.377.983,00	1.642.076,00	889.879,06	827.911,53	0,35%
Venâncio Capinal Nacional do Chimarrão	113	1.129.502,00	1.030.183,00	187.930,95	131.230,95	0,07%
Reserva de Contingência	999	253.006,00	253.006,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL GERAL		258.623.487,00	329.844.342,62	252.078.931,68	241.921.451,44	100,00%

Quadro 03 – Execução orçamentária por programas de governo, Poder Executivo
Fonte: Balancete orçamentário por programa

Visando avaliar o alcance das metas previstas e alcançadas cada Órgão de Governo realizou uma análise das ações realizadas a partir da execução da proposta orçamentária anual identificando o quantitativo físico executado da meta. Da mesma forma os Órgãos apresentaram os indicadores dos programas executados quando mensurados.

Apesar de a maior parte das ações previstas terem sido executadas quando analisada a execução orçamentária, identificou-se fragilidades no acompanhamento das metas e dos indicadores. Verificou-se que tal acompanhamento ainda não faz parte da cultura dos Gestores e acabam sendo buscados somente no momento da elaboração do relatório. A questão da validação pela Coordenadoria de Controle Interno dos números apresentados para metas e indicadores fica prejudicada, à medida que não são entregues documentos comprobatórios.

Assim, foi já tendo o conhecimento deste diagnóstico de anos anteriores, que a Coordenadoria de Controle Interno em conjunto com a Secretaria da Fazenda e com o apoio do Gestor Municipal, atuou fortemente no ano de 2021 na construção de uma proposta de planejamento participativa.

A partir do Plano de Governo e considerando as ações que são de competência municipal nas diferentes políticas públicas, realizou-se treinamentos e grupos de trabalho com participação do



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Prefeito, da Vice Prefeita, secretários, assessores e servidores administrativo das Secretarias. Com base neste trabalho foi elaborado o Plano Plurianual para o quadriênio 2022-2025 sendo construído um Mapa Estratégico, os programas com seus indicadores e iniciativas. As iniciativas foram organizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias por ações de governo, as quais foram previstas na Lei Anual acompanhadas de metas quantitativas de execução.

Deste processo, além da ampliação do número de programas de forma a melhor mensurar as políticas públicas, o êxito foi a participação dos Gestores na construção dos programas e seus indicadores, bem como das metas associadas as ações Governamentais. Com isso, o objetivo para 2022-2025 é implementar um processo contínuo de avaliação de indicadores e metas de forma a serem utilizados como ferramenta de gestão.

Em conclusão esta Coordenadoria avalia que sob o ponto de vista de execução orçamentária a maior parte das ações programadas foram executadas restando evidenciada a continuidade administrativa. Contudo, identificou-se fragilidade na avaliação dos indicadores e metas, para o que vem sendo implementadas melhorias no processo de gestão.

2.2 Conciliações bancárias

Através da auditoria 007-2021 foram realizadas verificações nas contas financeiras e respectivas conciliações bancárias, as quais são realizadas mensalmente por profissionais efetivos ocupantes do cargo de assistente contábil. Também é realizada a verificação da consistência dos saldos contábeis com os saldos obtidos a partir do fluxo financeiro por fonte de recursos (saldo contábil anterior, mais receitas orçamentárias, mais receitas extraorçamentária, mais interferências ativas, menos pagamento de empenhos do ano, menos pagamento de empenhos de restos, menos despesas extraorçamentárias, menos interferências financeiras passivas).

No que refere-se a Prefeitura Municipal de Venâncio Aires o saldo total em contas bancárias somou R\$ 62.326.003,83 estando as diferenças decorrentes de conciliações demonstradas e devidamente justificadas na Relação das contas bancárias com saldo em 31/12/2021 que compõe a Prestação de Contas Anual do Prefeito.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

No que refere-se ao Fundo de Previdência Social do Município o saldo total em contas bancárias somou R\$ 280.712.230,46 estando as diferenças de conciliações demonstradas e devidamente justificadas na Relação das contas bancárias com saldo em 31/12/2021 que compõe a Prestação de Contas Anual do Prefeito. Identificou-se um valor a menor no somatório dos extratos bancários em relação ao saldo contábil em contas bancárias de R\$ 5.099.588,28. A diferença corresponde ao valor de ajuste de perdas e aplicações contabilizado em contas patrimoniais para valores das variações negativas de cotas em investimentos avaliados a valor de mercado que ultrapassam a rentabilidade auferida no ano podendo ser identificada na conta sintética 1.1.4.9 do Balancete Contábil.

Esta Coordenadoria atesta a regularidade e tempestividade das conciliações bancárias realizadas por profissionais efetivos e verificadas em procedimentos de fiscalização pela Coordenadoria de Controle Interno e Conselho Fiscal do Fundo Municipal de Previdência Social.

2.3 Guarda pelo Departamento de Pessoal das Declarações de Bens e Rendas

Através do Processo Administrativo 10.942/2021 a Chefe de Recursos Humanos comunicou a apresentação das declarações de bens e rendas – ano base 2020, nos termos da Resolução TCE-RS 963/2021 acompanhado de Declaração que compõe a Prestação de Contas Anual e da evidenciação das declarações recebidas.

A Coordenadoria de Controle Interno identificou através de verificação dos arquivos que houve a entrega das declarações de bens e rendas em conformidade com a Norma Interna 30/2019 que estabeleceu procedimentos de entrega e guarda da declaração de renda dos agentes públicos.

2.4 Inventário de bens patrimoniais

Através da Portaria 30.667, de 19 de agosto de 2021 foram designadas as Comissões de Inventário de bens permanentes e de materiais em almoxarifado.

O Inventário de bens permanentes foi iniciado em 19/08/2021 e finalizado em 20/12/2021 sendo que a ata de inventário detalhou os trabalhos realizados identificando mudanças visando



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

agilizar procedimentos, bem como sugerindo novos procedimentos de forma a dar uma maior atuação a nível de gestão ao Setor de Patrimônio. Ainda informou que foram abertos processos para averiguação dos itens não encontrados, sendo que esta Coordenadoria acompanhará o andamento destes processos.

O inventário de bens em almoxarifado foi realizado nos dias 18/11, 24/11, 26/11 e 06/12 abrangendo o Almoxarifado Central, o Almoxarifado da Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos incluindo também os materiais depositados no pátio da Secretaria e a Farmácia Municipal. Esta Coordenadoria atuou no apoio técnico a Comissão e auxiliou nas contagens. Além de uma ata conclusiva, foram elaboradas atas por locais de contagem e um relatório detalhado, material que foi entregue a Secretaria de Administração por meio do Processo Administrativo 19.527/2021.

Conforme relato em ata de inventário de materiais em almoxarifado como inconsistência de maior relevância identificou-se a fragilidade no controle dos estoques do Almoxarifado 18-combustíveis sendo que a forma de controle está defasada com controles manualizados resultando em um sistema de Almoxarifado que não registra tempestivamente as saídas de combustível, bem como pelo excesso de controles manuais há fragilidade nas informações produzidas possibilitando a não identificação de ocorrências na distribuição e utilização do combustível. Logo, o aperfeiçoamento e modernização do sistema de controle do estoque de combustíveis é a providência de maior relevância a ser adotada, o que foi assunto de reunião realizada pela Coordenadoria de Controle Interno e Presidente da Comissão de Inventário com o Secretário de Infraestrutura e Serviços Públicos no dia 25 de fevereiro de 2022.

Esta Coordenadoria atesta a realização do inventário de bens patrimoniais abrangendo bens do ativo imobilizado e materiais em almoxarifado por Comissões Inventariantes legalmente designadas.

2.5 Confiabilidade das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis elaboradas compreendem o Anexo 12 – Balanço Orçamentário, o Anexo 13 – Balanço Financeiro, o Anexo 14 – Balanço Patrimonial, o Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais e a Demonstração dos Fluxos de Caixa.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

O Anexo 12 – Balanço Orçamentário possui consistência com os registros da receita e da despesa, o que foi verificado a partir do Balancete Orçamentário da Receita e da Despesa.

O Anexo 13 – Balanço Financeiro possui consistência com as receitas e despesas orçamentárias realizadas, movimentações extraorçamentárias e saldo em conta do exercício anterior e exercício a que se refere o demonstrativo. As conferências foram realizadas a partir dos Balancetes Orçamentários da Receita e da Despesa e do Balancete Contábil Anual em 31/12/2021.

O Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais possui consistência com os registros das variações constantes nos grupos 4 e 5 do Balancete de Verificação representando as variações resultantes e independentes da execução orçamentária.

O Anexo 14 – Balanço Patrimonial possui consistência com os saldos do Balancete Contábil Anual em 31/12/2021. Considerando o conjunto de bens, direitos e obrigações que compõe o Balanço Patrimonial esta Coordenadoria não conseguiu realizar a verificação da consistência de todas as contas que compõe o balanço. Neste sentido, priorizou as verificações das contas de caixa e equivalentes de caixa, dos bens do ativo imobilizado e materiais em estoque.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa possui consistência com os ingressos e saídas de natureza orçamentária e extraorçamentária verificados a partir dos Balancetes Orçamentários e Balancete Contábil Anual.

Esta Coordenadoria atesta a confiabilidade das demonstrações contábeis estando consistentes com os relatórios orçamentários e balancetes contábeis, contudo ressalva que não realizou a verificação de todas as contas de bens, direitos e obrigações que compõe o balanço patrimonial podendo existir inconsistências não identificadas. Como motivos para a verificação de forma insuficiente está a deficitária estrutura de pessoal na UCCI associada ao fato de as Demonstrações Contábeis somente terem sido disponibilizadas pelo Setor de Contabilidade Patrimonial e Prestação de Contas em 22 de março de 2022, sendo que a UCCI já possuía outros trabalhos com prazo para atendimento.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

2.6 Cumprimento de decisões do Tribunal de Contas - RS

No exercício de 2021 foram emitidas decisões referente processos a seguir evidenciados:

Processo	Assunto	Exercício	Responsável	Decisão	Situação
010886-0200/14-2	Inspeção Especial – Transporte Coletivo	2013-2018	Airton Luis Artus e Giovane Wikert	Advertência/Alerta/Cientificação/Recom/Determinação Multa Outros	Decisão 23/02/2021
Embargos 003718-0200/21-5 P.Original 015710-0200/17-6	Denúncia – sistema de informática ICMS	2017	Giovane Wickert	Não provimento recurso embargos	Decisão 3/11/2021 Aguardando prazo

Quadro 04: Relação de Processos TCE-RS em decisão em 2021

Fonte: Espaço do Controle Interno, TCE-RS

O processo 010886-0200/14-02 refere-se a inconformidades no cálculo da tarifa do transporte coletivo, sendo que foi decidido pela imposição de multa ao Gestor Giovane Wickert, comunicação ao Poder Legislativo Municipal e continuidade dos procedimentos de fiscalização e acompanhamento das medidas implementadas pelo Executivo Municipal no sentido de sanar as irregularidades detectadas no âmbito desta Inspeção Especial tem-se que:

- a) O Poder Executivo recebeu a comunicação através do Chefe de Gabinete em 19/05/2021 conforme comprovação no processo;
- b) O Poder Executivo não realizou a Comunicação do Processo ao Poder Legislativo Municipal;
- c) O Poder Executivo não realizou a inscrição do título executivo 0209/2021; e
- d) O Poder Executivo vem tomando medidas saneadoras para o aponte sendo que através do Processo de Inexigibilidade de Licitação 23/2021 firmou o Contrato Administrativo 98/2021 a contratação de empresa especializada na prestação de serviços técnicos de assessoria para atualização e revisão de Projeto Básico, Planilha de Cálculo Tarifário e assessoramento nos procedimentos técnico administrativos relativos a revisão do processo de Licitação Pública para exploração do Sistema de Transporte Público urbano e distrital do Município de Venâncio Aires. O contrato está em execução em fase final de término do Projeto de Lei que regulamentará o transporte coletivo.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Esta Coordenadoria comunicou o Chefe de Gabinete e a Procuradora Jurídica do Município para que tomem providências em relação a Comunicação do Processo ao Poder Legislativo e inscrição do Título Executivo junto a Secretaria da Fazenda para cobrança do Gestor responsável. Assim que realizada a comunicação foi dado andamento através do Processo Administrativo 4.607/2022, o qual será acompanhado por esta Coordenadoria.

O Processo 003718-0200/21-5 refere-se a recurso de embargos objetivando reformar a Decisão nº 1C-0809/2020 do Processo Originário (PO) nº 015710-0200/17-6 - Denúncia – Exercício de 2017, do Executivo Municipal de Venâncio Aires referente supostas irregularidades contidas no Pregão Eletrônico nº 025/2017, cujo objeto era a contratação de serviços de fornecimento e manutenção de sistema de informática (software), suporte técnico remoto, treinamento e capacitação dos servidores para o gerenciamento das receitas de transferência de ICMS.

Após medida cautelar suspendendo a licitação, foi informada a revogação do procedimento; contudo, em substituição, o Executivo Municipal realizou o Pregão Presencial nº 13/2018, de mesmo objeto, mantendo algumas das exigências tidas por restritivas nesta Denúncia. Foi decidido por impor multa ao administrador responsável, por abster-se o Poder Executivo de renovar o contrato administrativo 57-2021 devendo realizar nova licitação, dar ciência da decisão ao Poder Legislativo Municipal e ao Sistema de Controle Interno do Município. O recurso de embargo não foi provido e o Gestor foi comunicado/intimado da decisão o Gestor em 17/02/2022 conforme autos do processo.

Esta Coordenadoria verificou que o contrato administrativo 57/2018 está vigente e vence em 18/04/2022. Neste sentido recomendou o Poder Executivo Municipal – Secretaria da Fazenda que dê andamento a novo processo licitatório e que observe as falhas do processo anterior visando não incidir em determinações restritivas.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

2.7 Gestão fiscal e limites constitucionais e legais

As avaliações da gestão fiscal e dos limites constitucionais e legais foram realizadas quadrimestralmente por meio de auditorias de gestão fiscal e de recursos vinculados, sendo que o quadro a seguir evidencia os índices alcançados.

Descrição	Valores em 31/12/2020	Valores em 31/12/2021	Limite Legal
Receita Corrente líquida - 12 MESES			
TCE	218.063.980,87	260.110.928,89	
STN	224.779.326,43	260.110.928,89	
Gastos com Pessoal Executivo			
TCE	38,80%	37,80%	
STN	45,06%	37,76%	54% RCL
Gastos com Educação - MDE			
TCE	25,51%	25,65%*	25% impostos e
STN	25,82%	25,64%	transferências
Gastos com Profissionais - Educação			
TCE e STN	78,55%	78,36%	70% Fundeb
Gastos com Saúde - ASPS			
TCE	21,69%	19,24%	15% impostos e
STN	21,89%	18,93%	transferências
Dívida Consolidada Líquida - TCE	8,82%	0,00%	1,2 vezes RCL
Operações de Crédito - STN	2,67%	3,36%	16% RCL
Amortização Operações de Crédito - STN	1,95%	4,25%	11,5% RCL

* Percentual já ajustado pelo TCE-RS após conferência para fins de emissão de certidão, sendo que desconsiderou a exclusão de receitas antecipadas em decorrência da IN 1.146/2021 que revogou a IN 1.089/2018, sendo que a IN 07/2021 trouxe previsão de exclusão destas receitas somente para fins de apuração dos gastos com ASPS.

Quadro 05: Limites legais e constitucionais

Fonte: Relatórios enviados TCE-RS, STN, auditorias

Ainda com relação a gestão fiscal esta Coordenadoria acompanhou a execução orçamentária e a avaliação das metas fiscais de receita, despesa, resultado nominal, resultado primário e montante da dívida. Restou evidenciado o cumprimento das metas fiscais e o encerramento do exercício com suficiência financeira em todas as fontes de recursos.

2.8 Achados e evidências de auditoria

Considerando as auditorias realizadas e identificadas nos trabalhos realizados pelo Sistema de Controle no item 1 deste relatório - quadro 02, foram identificadas fragilidades e reportadas as



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Secretarias e, posteriormente, ao Prefeito Municipal quando, após esclarecimentos, as fragilidades persistiram.

Com base na relevância dos achados e evidências encontrados, considerando o volume de recursos financeiros envolvidos, reporta-se a conhecimento do TCE-RS os seguintes achados e evidências.

Relatório Auditoria	Objeto	Achado/Evidência auditoria	Processo Administrativo	Data recebimento Secretaria	Prazo tomada Providências	Conclusão	Comunicação	Data
17/2020 P.A. Abertura 17102/2020	Realizar verificações da organização do sistema de almoxarifado municipal e os procedimentos adotados, bem como a adequação dos saldos em estoque com a existência física.	Fragilidade no controle de estoques de combustível	P.A. para esclarecimentos 20567/2020	12/02/2020	11/03/2020	Em análise dos esclarecimentos realizados conjugada com as verificações durante a contagem do estoque em 2021 aberta pelo P.A. 19.527/2021 conclui-se pela fragilidade no controle do combustível, situação descrita de forma detalhada no item 2.4 deste relatório.	Prefeito Municipal- P.A 3282/2022 - Relatório e Parecer Final de Auditoria 17/2020 Administração P.A. 19.527-2021 - Relatório Inventário 2021 Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos P.A. 19.527/2021 Relatório Inventário 2021	22/03/2022 25/02/2022 Reunião com Secretário em 25/02/2022
003/2021 P.A. Abertura 2.358/2021	Verificar se foi instituído o adequado processo para cobrança da contribuição de melhoria das obras contratadas no período 2017-2020	Não observância da ordem cronológica no que refere-se ao lançamento do edital prévio a obra no ano de 2020	P.A. para esclarecimentos 7174/2021	05/05/2021	04/06/2021 com dilação de prazo para 03/07/2021	A inconformidade não foi esclarecida no prazo concedido a Secretaria, sendo que após envio do Relatório e Parecer Final a conhecimento do Prefeito Municipal foi decidido, amparado em pareceres jurídicos constantes no processo, pela não cobrança da contribuição de melhoria instituída pelas Leis Complementares 173 de 02/08/2019 e 182 de 29/10/2019, bem como foi aberto processo de sindicância investigatória, o qual está em andamento.	Gabinete do Prefeito - P.A. 15.563/2021	09/09/2021

Quadro 06: Achados e evidências de auditoria

Fonte: Relatórios de Auditoria 17/2020 e 003/2021 e Relatório de Inventário 2021

No que refere-se aos gastos com combustível, em 2021, importaram em um montante de R\$ 1,8 milhões, logo é fundamental um controle eficiente dos estoques e distribuição. Este controle mais eficiente perpassa pela informatização dos estoques, desenvolvimento de tecnologia para controle de sua distribuição nas máquinas e veículos x produtividade e, ainda, adequado quadro de servidor efetivo para atuar neste trabalho.

Por sua vez, no que tange a contribuição de melhoria, a Coordenadoria de Controle Interno, no ano de 2018, instituiu a Normativa Interna 25/2018 regulamentando o fluxo para instituição e cobrança do tributo, haja vista as peculiaridades e a cronologia de atos que deve ser seguida para



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

que o tributo possa, de fato, ser cobrado. A publicação do Edital Prévio a obra ocorreu após ter sido emitido o termo de início da obra contrariando o fluxo a Normativa Interna. Tal inversão de fases ocasionou a decisão do Gestor pela não cobrança da contribuição de melhoria com base em entendimento jurídico. Em conformidade com os Editais Prévios das obras números 92/2020 e 93/2020 publicados em 18/07/2020, a parcela a ser financiada pelos contribuintes considerando o custo previsto das obras seria de R\$ 3.212.826,79. Contudo, pela não constituição do crédito tributário, tem-se uma renúncia de receita.

3 PARECER SOBRE AS CONTAS ANUAIS DO PREFEITO MUNICIPAL

Tendo em vista o relatório emitido com base nas atividades desenvolvidas pela Coordenadoria de Controle Interno, o qual evidenciou análises referentes as metas previstas e alcançadas no processo de planejamento; as conciliações bancárias; a guarda das declarações de bens e rendas dos agentes públicos; o inventário de bens patrimoniais; as demonstrações contábeis; o cumprimento das decisões do TCE-RS; a gestão fiscal e os limites constitucionais e legais, achados e evidências de auditoria entendidos como relevantes e reportados ao TCE-RS, emite-se **PARECER CONCLUSIVO PELA REGULARIDADE DAS CONTAS** do Prefeito Municipal de Venâncio Aires relativas ao exercício de 2021 **COM RECOMENDAÇÕES** de melhorias nos procedimentos de avaliação das políticas públicas previstas e executadas no processo de planejamento; no controle de estoques de combustíveis e respectiva distribuição; tomada de providências em relação as decisões de processos pelo TCE-RS ocorridas no ano de 2021; bem como tomada de providências cabíveis após finalização do processo de sindicância investigatória relativo ao não lançamento da contribuição de melhoria instituída nas Leis Complementares 173/2019 e 182/2019.

Venâncio Aires, 24 de março de 2022.

Juliana Luisa Marcuzzo

Auditora Interna

Matrícula 5448-8